
民國叢書

第二編

· 37 ·

經濟類

財政學

財政學

尹文敬著

曹國卿著

上海書店

尹文敬著

財
政
學

本書據商務印書館1935年版影印

例言

大凡一書問世，必有序言，以明其著述之經過與目的。一刊發行，必有發刊詞，以述其立論之宗旨與範圍。本書既付剞劂，亦不能無一言以告讀者。惟慙不善自序，尤不善倩人作序。於書之成，特爲例言若干則，說明編述之經過，與此書之內容而已。

(一) 近代國際間一切經濟政治問題，莫不以財政爲背景。即中國二十餘年來之內戰，財政與各方面，亦互有其因果關係。由是財政問題，漸爲國人注意，而財政著作，遂日益增多。然比之歐美各國著作之質與量，又相去遠甚。著者於十九年歸國，任財政講席達四年。二十二年任教北平大學法學院，復主授是課，且旁及於地方財政，中國財政問題等科。乃就歷年教材所得，旁加蒐集，彙成是篇。非敢廁身於著作之林，亦欲增加我財政著作之分量而已。

(二) 本書多取材於義儒里第 (Francesco Nitti)，法儒蔡司 (Gaston Jéze)，亞里克司 (Edgard Allix) 諸人。里第爲服膺民主主義者，主義大利政治有年。及見逐於慕索里尼，出亡美國，乃重草財政學。立論一本民治立場，而反對獨裁專制之財政，對世界和平，殊抱隱憂。書中徵引各國之財政統計甚詳，木書半數以上之數目字，即由此而來。雖年代稍嫌久遠，而精確翔實，固里氏舉以告人者也。蔡司以法國名法學家，而研究財政，主巴黎大學財政學。講座有年，舉世界一切財政知名著作，皆經氏與二三助手，譯成法文，蔚爲巨著。本書支出論之一部，公債論之大部，

即由氏著之「巴大講稿」，遂譯而來。其討論公債之精細，亦吾國財政著述所少見者也。至亞里克司，爲巴黎大學院之財政講座，著者從教有年，拙著中國財政制度（法文本）得其指導不少。此外英、美、德、日之財政著作，及吾國二三財政巨著，舉凡耳目所及知者，莫不參考及之。

（三）本書之敘述，不僅注重理論，兼及各國財政制度之介紹，以爲吾國財政立法之參考。

（四）本書分六篇，除概論、收支、公債、預算等五篇外，第六篇爲戰時財政論，專論非常時期之財政運用。良以現代各國，皆走入軍備競爭之途，危機四伏，不可終日，戰事雖未爆發，而各國財政，固皆已入非常時期矣。本篇材料，取自日人井藤半彌所著之「統制經濟財政論」者較多。

（五）本書之着手，雖已歷數年，而彙編成書，則爲最近之事。率於瑣務，搜集容有未週，內容疏略錯誤之處，亦在所難免，尙望讀者，有以教之。

中華二十三年夏，日蜀南尹文敬草於故都

目次

第一篇 概論

第一章 財政

第一節 財政之意義

第二節 財政之特質

第一款 財政與私經濟不同之點

第二款 財政之內容

第三款 財政與各種經濟之關係

第三節 現代財政應守之原則

第二章 財政學

第一節 財政學之定義

第二節 財政學是否爲一獨立科學

第三節 研究財政學之困難

第四節 財政學之分部與研究法

第三章 財政思想之發達

第一節 歐西最早之財政思想

第二節 重商主義下之財政思想

第一款 重商主義

第二款	計臣學派	二二一
第三節	自由主義下之財政思想	二二三
第一款	重農主義	二二三
第二款	亞當斯密	二二四
第三款	其他正統派學者	二二五
第四節	社會政策論之財政思想	二二六
第五節	共產主義之財政思想——馬克思	二二八
第六節	中國之財政思想與財政家	二二九
第四章	現代之財政學界——參考書	三三三
第二篇	支出論	四七
第一章	概論	四七
第一節	支出之意義	四七
第二節	支出之重要性	四九
第二章	支出之分類及其應守之原則	五二
第一節	支出之分類	五二
第一款	科學的分類	五二
第二款	預算式的分類	五四
第二節	支出之原則	五五
第三章	支出膨脹之趨勢	五八

第一節	各國支出膨脹之實況	五八
第二節	中國支出之膨脹	六五
第三節	各國支出比較之困難	六七
第四節	支出膨脹之原因	六九
第一款	支出之真的膨脹	六九
第二款	支出之假的膨脹	七四
第四章 分論支出		七九
第一節	憲法的支出	七九
第一款	皇室經費與元首俸給	七九
第二款	立法費	八一
第三款	公債費	八二
第四款	年金	八三
第二節	軍費的支出	八三
第三節	內政各費之支出	九五
第一款	行政費	九五
第二款	司法費與公安費	九六
第三款	教育費與宗教費	九六
第四款	公共營造費	九六
第五款	生產費	九七
第六款	社會立法與社會救濟費	九七
第四節	國內支出與國外支出	九八
第五節	中央支出與地方支出	九九

附國際聯盟調查各國支出一覽表

第六節 中國支出概況.....一〇四

第五章 支出的技術程序.....一一一

第一節 對人支出之技術程序.....一一一

第一款 薪資.....一一一

第二款 年金.....一一六

第二節 對物支出之技術程序.....一二二

第一款 公共營造.....一二三

第二款 公署用具與公文印刷品.....一二七

第三款 公共營造或公共用品之經理及其價格之決定.....一二九

第四款 承辦人之選擇方法——投標.....一三二

第三篇 收入論.....一三九

第一章 概論.....一三九

第一節 收入之意義.....一三九

第二節 收入之發達.....一四〇

第一款 官有地收入時代.....一四〇

第二款 特權收入時代.....一四〇

第三款 租稅收入時代.....一四一

第四次 公企業收入時代.....一四一

第三節 收入之分類.....一四三

第一部 經濟的收入……………一四五

第一章 概論……………一四五

第一節 經濟收入之意義與利弊……………一四五

第二節 經濟收入之分類……………一四八

第二章 獨占的經濟收入……………一五〇

第一節 緒論……………一五〇

第一款 獨占的經濟收入之意義……………一五〇

第二款 國家獨占事業之利弊……………一五二

第三款 國家經營獨占事業之理由……………一五四

第四款 國家獨占事業之種類……………一五五

第二節 行政的獨占收入……………一五六

第一款 鑄幣與發行紙幣……………一五六

第二款 鐵道……………一五八

第三款 郵政電報電話……………一七六

第三章 非獨占的經濟收入……………一八九

第一節 非獨占經濟收入之分類與利弊……………一八九

第二節 公有財產之收入……………一九〇

第一款 公有財產之性質與區別……………一九〇

第二款 財政財產之分類……………一九一

第三節 公有不動產收入……………一九二

第一款 公有土地	一九二
第二款 公有森林	一九四
第三款 公有水利	一九五
第四款 中國之公有不動產	一九六
第四節 公有動產收入	一九八
第一款 基金與資金	一九八
第二款 紅利與利息	一九九
第五節 公有企業收入	二〇〇
第一款 概論	二〇〇
第二款 礦產	二〇七
第三款 工業	二〇九
第四款 商業	二一一

第二部 強制的收入——租稅論……………一二二五

第一章 概論……………一二二五

第一節 租稅發生之根據	一二二五
第一款 交換說	一二二五
第二款 保險說	一二二七
第三款 公需說	一二二七
第四款 犧牲說	一二二八
第二節 租稅之定義	一二二八
第三節 租稅之發達	一二三一

第四節 租稅之衡語	二二三
第二章 租稅原則論	一三七
第一節 租稅原則論之發達	二三七
第二節 現代租稅原則之組織	二四〇
第三章 國民經濟的原則	一四二
第一節 稅本之保護	二四二
第二節 稅源之選擇	二四三
第一款 稅源之種類	二四三
第二款 稅源之優劣與徵課	二四五
第三節 負擔力之培養	二四七
第一款 稅率與物價	二四七
第二款 轉嫁與歸着	二四九
第四章 財政的原則	二五八
第一節 財政政策原則	二五八
第一款 充分之原則	二五八
第二款 彈力之原則	二五九
第三款 確實之原則	二五九
第二節 稅務行政原則	二五七
第一款 便利之原則	二六〇
第二款 經濟之原則	二六〇

第五章 社會的原則……………二六二

第一節 公平的原則……………二六二

第一款 所得之性質與多寡宜區別……………二六三

第二款 納稅人之經濟狀況宜注意……………二六四

第三款 重復課稅之事實宜避免……………二六四

第二節 公平原則與稅率之關係……………二六四

第一款 比例稅與累進稅……………二六五

第二款 累進稅制之利弊……………二六七

第三款 各國累進稅制概況……………二六九

第三節 普及之原則……………二七〇

第一款 普及原則之適用……………二七〇

第二款 普及原則之例外——免稅……………二七一

第六章 稅之分類與稅之組織……………二七五

第一節 租稅之分類……………二七五

第二節 單一稅與複合稅……………二七八

第一款 單一稅之理論……………二七八

第二款 單一稅之利弊……………二七九

第三款 複合稅……………二八〇

第三節 租稅之組織……………二八一

第四節 直接稅與間接稅……………二八二

第一款 直間兩接之利弊……………二八二

第二款	各國直間兩稅之比較	二八四
第三款	直間兩稅之體系	二八六

第七章 收益課稅

第一節	地稅	二八九
第一款	地稅之意義與征課法	二八九
第二款	各國地稅制度	二九二
第二節	房屋稅	二九四
第一款	房屋稅之種類與課稅法	二九四
第二款	各國房稅制度	二九七
第三節	資本收益稅	二九九
第一款	資本收益之種類與賦課法	二九九
第二款	各國之資本收益稅	三〇〇
第四節	營業稅	三〇三
第一款	營業稅之優點與徵課法	三〇三
第二款	課稅標準	三〇四
第三款	各國之營業稅	三〇五

第八章 收入課稅論

第一節	職業收入稅	三一
第二節	所得稅	三一
第一款	所得稅之起源——人頭稅與階級稅	三一
第二款	以所得稅爲中心之租稅系統的組織問題	三一

第三款 所得稅之徵課法.....三二七

第四款 各國之所得稅制度.....三一八

第九章 利得課稅論.....三二三

第一節 繼承稅.....三二三

第一款 繼承稅之理論.....三二三

第二款 繼承稅種類與課稅要件.....三三四

第三款 各國之繼承稅.....三三五

第二節 土地增價稅.....三四二

第一款 土地增價稅之理論.....三四二

第二款 各國之土地增價稅.....三四三

第三節 其餘之利得課稅.....三四六

第十章 消費課稅論.....三四九

第一節 貨物稅.....三四九

第一款 貨物稅品之選擇.....三四九

第二款 貨物稅之徵課法.....三五〇

第三款 各國之貨物稅.....三五二

第四款 中國之貨物稅.....三五三

第二節 關稅.....三六一

第一款 關稅之種類與利弊.....三六一

第二款 關稅政策與關稅率.....三六二

第三款 課稅標準保稅倉庫與轉嫁.....三六四

第四款 中國之關稅	三六六
第三節 使用稅	三六八
第一款 住宅稅	三六九
第二款 奢侈稅	三七〇
第四節 交通稅	三七二
第十一章 流通課稅論	二七二
第一節 流通稅之意義	三七三
第二節 登錄稅	三七四
第一款 登錄稅之意義與種類	三七五
第二款 各國之登錄稅	三七六
第三款 印花稅	三七七
第一款 印花稅之意義	三七七
第二款 各國之印花稅	三七七
第三款 中國之印花稅	三七八
第四節 交易稅	三八〇
第一款 交易稅之意義	三八〇
第二款 各國之交易稅	三八〇
第十二章 財政獨占	二八五
第一節 財政獨占之意義與種類	三八五
第二節 鹽獨占	三八六
第三節 菸酒獨占	三八七